

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2010136009

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

基层税务部门纳税评估研究
——以 S 市 L 区为例

The Study of Tax Assessment in Local Tax Authorities:
A Case Study of L District, S City

邱 铎 嘉

指导教师姓名: 林东海 助理教授

专 业 名 称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2013 年 10 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

林东海	助理教授
许晓斌	局 长
江秀平	教 授

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

纳税评估是国际上通用的税收管理制度，发达国家对纳税评估的研究比较成熟，普遍形成比较完善的纳税评估体系。而我国的纳税评估起步较晚，对其研究尚处在起步和探索阶段，尚未形成完整的理论体系。当前，世界各国正遭受后金融危机的影响，我国的经济增长和税收增收也势必受到影响，加之，原有的税制的不合理所带来的税源流失严重、征纳成本居高不下等弊端日益突出，社会各界对税制改革的呼声日益高涨。可以说，在当前，加强研究并深入开展纳税评估是我国加强税收征管，处置征管风险，优化纳税服务，提高纳税遵从的必然选择。因此，对纳税评估理论和应用进行研究，学习并借鉴国外成熟理论和经验，立足于本国国情，完善我国纳税评估体系，对新时期加强税收征管工作具有重要的现实意义。

关键词：税收；纳税评估；纳税遵从

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Tax assessment is an international tax management system. Tax assessment in developed countries is more mature. Developed countries have formed a relatively complete system of tax assessment. The tax assessment in China started relatively late. The research of tax assessment is still in the initial stage. The tax assessment in China hasn't formed a complete theoretical system. At present, the world is suffering from the effects of the financial crisis. China's economic growth and tax revenue will be influenced. Besides, the original tax which was caused by the unreasonable tax loss and tax costs has become increasingly prominent. The social from all walks of life on the tax system reform are growing. At present, it's necessary to strengthen the research and development of tax assessment. And it's also necessary to strengthen tax collection and management, to dispose the tax risk and to optimize tax service. It's an inevitable choice to improve tax compliance. Therefore, it's important to do some research on tax assessment theory and application. It's also important to learn mature theory and experience from foreign countries. We should base on our national situations and improve the tax assessment system in our country. It has the practical significance that we should strengthen tax collection and management in the new period.

Keywords: Tax; Tax Assessment; Tax Compliance

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

一、引言	1
(一) 选题依据	1
(二) 选题意义	2
(三) 研究方法	4
(四) 文献综述	5
二、纳税评估概述	7
(一) 纳税评估的概念	7
(二) 理解纳税评估的内涵	9
(三) 纳税评估中应关注的几个问题	11
(四) 国外纳税评估的现状	12
三、基层地税部门纳税评估案例分析	15
(一) 我国纳税评估的现状	15
(二) 地税基层的纳税评估工作	16
(三) S市L区地税基层开展纳税评估的主要做法与成效	18
(四) S市L区地税局纳税评估存在的问题及其原因分析	25
四、S市L区地税局纳税评估的完善对策	31
(一) 完善相关的法制建设	31
(二) 加强信息质量管理	32
(三) 加强对评估人员的培养	34
(四) 提高纳税评估水平	34
(五) 加强管理系统整合	35
结束语	36
参考文献	37

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Content

I . Introduction	1
(I) Topic Reference	1
(II) Research Background.....	2
(III) Methodology	4
(IV) Literature Review	5
II . Tax Assessment Overview.....	7
(I) The status of China tax assessment	7
(II) To understand the connotation of tax assessment	9
(III) Several problems of tax assessment.....	11
(IV) Status of foreign tax assessment	12
III.Cases analysis on tax assessment in the local tax authorities	15
(I) The status of China tax assessment	15
(II) Evaluation of local land tax	16
(III) Local land tax practices and effects of tax assessment in L District, S City	18
(IV) Analysis existing problems and their causes of tax assessment in local taxation bureau of L District, S City	25
IV.Countermeasures to improve the tax assessment in local taxation bureau of L District, S City	31
(I) Improve the relevant legal system construction.....	31
(II) Strengthen the management of information quality	32
(III) Strengthen the training of the personnel.....	34
(IV) Improve the level of the tax assessment.....	34
(V) Strengthen the integration of the management systems.....	35

Conclusion	36
-------------------------	-----------

References.....	37
------------------------	-----------

厦门大学博士论文摘要库

一、引言

（一）选题依据

近年来，我国税收收入连年超收，但税收流失情况也日趋严重。一方面，科技化、信息化的不断普及使企业偷税手段越来越高明，隐蔽性也越来越强，大大加重了税务机关的征税成本和管理难度；另一方面，现有税收管理体制不适应现实发展的需要，使得“淡化责任，疏于管理”的问题日益突出，税收征管面临着纳税人信用缺失，自行申报缺诚信，纳税遵从度低，税收征管风险高的问题。而我国当前“征、管、查”相分离的征管模式下，日常税收管理的方式简单被动，事后又大力开展税务稽查，这不仅不利于解决现有的问题，而且动辄采取稽查手段，会加深征纳矛盾，这违背了服务原则和专业化、精细化、科学化管理的原则，不仅会导致征纳税成本的增加，而且会导致更严重的纳税不遵从。为最大程度地提高纳税遵从度，缩小税款差额（tax deficiency, tax discrepancy）——也叫纳税差额，“是指纳税义务人实际申报和缴纳的税额与应申报并缴纳的税额的差额”^①，迫切需要一种有效的管理手段来替代以往对税源管理轻监控、轻服务，而事后管理又重检查、重处罚的管理模式。纳税服务作为国际上通用税收管理模式，是介于日常税务管理与税务稽查之间的滤网，是对日常申报进行数据校验、复核，对税款差额进行落实和征收的强化管理，也是对违法行为及时移交处置的稽查分析选案前置。因此，在我国开展纳税评估，可以有效弥补传统税源管理模式的缺陷，成为强化税源管理，优化纳税服务，处置纳税风险，促进纳税遵从的有效手段。

从世界各国纳税评估发展的先进经验来看，纳税评估包括了风险管理、质量控制、机构组织和人力资源管理等一系列管理体系，因此，我国开展纳税评估工作必须建立健全相关法制体系，完善机构设置，实现自动化控管，任用大量专业

^①陈赤军：《税务评估审计概论》，北京：机械工业出版社，2010年版，第49页。

人才。国内学术界对纳税评估的研究多为从宏观层面，鲜有深入税务基层，探究其具体实践情况的研究，本文正是以此为着手点，尝试以广东省 S 市 L 区地税局作为研究样本，分析基层税务部门开展纳税评估的现状，对其存在的问题及问题的主因进行深入细致的研究，从而提出完善对策，以期为我国构建完整的纳税评估体系提供现实可行的建议。

（二）选题意义

纳税评估是当前国际上先进发达国家税收征管的主要手段，也是当前我国税收征管面临多种问题，深化税收征管体制改革面对多重困难的情况下，加强税源管理的必然选择。同时，推行纳税评估是我国税务机关转变职能的具体体现，是促进我国税收征管理念创新和征管模式创新的重要措施。基层税务机关是我国自 2005 年正式推行纳税评估以来的主要实践主体，因而，对基层税务机关的纳税评估进行研究，不仅是在为完善纳税评估理论体系提炼宝贵经验，也是全面深化征管体制改革，深入优化纳税服务体系，强化税源管理，优化纳税服务，提高纳税遵从的客观要求。

1. 对基层税务机关的纳税评估进行研究，是促进我国建设完善的纳税评估体系的必然要求。2005 年，国家税务总局出台《纳税评估管理办法（试行）》后，全国地税机关依据其规定主要在地税基层开展纳税评估工作，换言之，基层地税机关是我国开展纳税评估工作的主体，是检验和发展我国纳税评估理论的主场。而当前，我国的纳税评估正处于初步探索理论及其实践的起步阶段，对纳税评估的定位在不断调整，对其评估方法在不断进行完善，因此，加强研究基层地税机关开展纳税评估工作的情况尤为重要，有利于准确定位纳税评估在我国税收征管中的地位，从而制定出一套科学合理的工作方法，进而完善我国的纳税评估体系。

2. 纳税评估是全面深化我国税收征管体制改革的必经之路。当前，我国正处于税收征管理体制改革的关键时期，纳税评估正是体现我国税务机关职能转型重要内容。税收征管体制改革是要使传统征管体制下大包大揽的“保姆式”粗放型管理转变为以专业化、精细化、科学化、信息化为特征的集约型管理，使以往征

收、管理、检查相分离的管理模式转变为三者有机结合相互促进的新型模式。纳税评估正是在日常税款征收管理的基础上,在税务稽查之前,运用信息化等手段,对纳税人的申报资料、财务报表和其他信息进行综合分析、审核、评价、判定,对税源进行专业化、信息化监控管理,对稽查案源进行有效性、科学性的前置分析和筛选的新型管理模式,因此,纳税评估是紧密联结税款征收和税务稽查,实现征收、管理、检查三者有机结合的有效载体,是促进税收征管走向专业化、精细化、科学化的必经之路,因而,是全面深化税收征管体制改革过程中必然选择的税收管理新模式。

3. 纳税评估是促进纳税服务体系的进一步优化的内在要求。国家税务总局在2013年的全国税务系统纳税服务工作会议中提出:“根据形势发展的要求,当前和今后一个时期全国税务系统纳税服务工作要紧紧围绕服务科学发展、构建和谐税收的工作主题,以纳税人正当需求为导向,以提高纳税人满意度和税法遵从度为目的,丰富服务内容,创新服务手段,完善服务机制,提升服务质效,全面推进现代纳税服务体系建设。”^①开展纳税评估有利于将传统的“监督打击型”征管方式向“管理服务型”转变。纳税评估具有前瞻性、及时性和反馈性的特点,它有效利用第三方涉税信息对纳税人实际纳税能力进行评估,高效使用计算机管理系统对其履行纳税义务的情况进行实时监控预警,合理应用约谈或实地调查的手段对其涉税风险进行排查,从而就存在的涉税问题对纳税人进行辅助纠正,对违法行为进行移送稽查,从而丰富了服务手段,提升了服务质效,弥补了税款征收和税务稽查两个环节之间纳税服务的“真空”和“断档”,也实现了人性化管理,促进了和谐征纳关系的形成,进而提高了纳税人满意度和纳税遵从度。

4. 纳税评估是我国税收与国际税收接轨的需要。一方面,在经济全球化浪潮下,各国政府间的税务协作也日益加深,各国的税收制度都面临挑战和冲击,并向趋同化方向改革,纳税评估正是在这一趋势下,我国向国际上的先进国家学习的新型税收管理模式,因此,其发展必然受到国外理论和经验的影响,必需与国际接轨。另一方面,加入WTO使得我国与国际间的经贸合作日益加强,为使税收制度适应日益增多的外国企业到我国投资经营的税收管理的需要,我国税务机关

^①蔺红:《全国税务系统纳税服务工作会议召开》,《中国税务报》,
http://www.ctaxnews.net.cn/news/zyhy/201306/t20130626_16387.html

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库